

WEBINARIUM: Zamknięcie w podatku CIT w SPÓŁDZIELNIACH MIESZKANIOWYCH

Program

I. Podatek CIT z uwzględnieniem specyfik spótdzielni mieszkaniowych (SM)

1. Zasady opodatkowania podatkiem CIT działalności prowadzonej przez SM
2. Przychody zwolnione z podatku CIT z uwzględnieniem specyfiki SM
3. Przychody z tytułu działalności gospodarczej wyłączone ze zwolnienia.
4. Zasady rozliczeń dotacji
5. Nieodpłatne świadczenia jako przychód podatkowy
6. Rozliczenie zaliczek w podatku CIT
7. Zasady rozliczania tzw. refaktury
8. Moment powstania obowiązku podatkowego
9. Zasady rozliczania odsetek na gruncie podatku CIT
10. Kwalifikacja podatkowa kosztów uzyskania przychodu z uwzględnieniem specyfiki SM
 - Kwalifikacja wydatku do kosztów uzyskania przychodu – zasady
 - Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu – przykłady
 - Pozostałe koszty
1. Zasady rozliczania strat podatkowych
2. Odpisy aktualizujące należności
3. Opodatkowanie odszkodowań
4. Skutki podatkowe zatrzymanego wadium
5. Koszty sądowe oraz koszty komornika w rozliczeniu podatku CIT
6. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – zasady amortyzacji
7. SM jako mały podatnik na gruncie podatku CIT
8. Podatek dochodowy od budynków (ST)
9. Specyfika działalności na gruncie podatku CIT w zakresie nieruchomości
10. Czy w SM występuje podatek u źródła?
11. Ceny transferowe oraz zasady sporządzania dokumentacji podatkowej
12. Ulgi podatkowe i zwolnienia w podatku CIT z uwzględnieniem specyfiki SM
13. Amortyzacja lokali mieszkalnych
14. Przesyłanie ksiąg i ewidencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej
15. Koszty finansowania dłużnego.
16. Ulga na złe długi
17. Pozostałe zagadnienia

I. Nota podatkowa oraz Deklaracja CIT-8 – przykład

1. Zasady identyfikacji i wykazywania przychodów m.in. z tytułu: wynajmu, usług konserwacyjnych, opłat za media (np. woda, ogrzewanie), odsetek, upomnień.
2. Wykazywanie dotacji
3. Zasady rozpoznawania i wykazywania kosztów uzyskania przychodu
4. Przychody zwolnione z opodatkowania
5. Przychody niepodlegające opodatkowaniu
6. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych
7. Dochody wolne od podatku
8. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu
9. Koszty innych lat
10. Korekty przychodów i kosztów
11. Kalkulacja podatku
12. Rozliczenie straty podatkowej

I. JPK CIT w spółdzielniach mieszkaniowych

1. Podstawa prawna raportowania JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR
 - Ustawa CIT
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
1. Daty wprowadzenia obowiązku raportowania z podziałem na grupy podatników
 - Duże podmioty (50 mln euro przychodu)
 - Podatkowe grupy kapitałowe
 - Podatnicy obowiązani do przesyłania plików JPK VAT
 - Pozostali podatnicy
 - Od kiedy obowiązek raportowania będzie dotyczył spółdzielni mieszkaniowych i wspólnot mieszkaniowych?
1. Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych wyłącznie w formie elektronicznej
2. Obowiązek raportowania bez wezwania organu podatkowego, ewidencji prowadzonych dla celów podatku CIT w formie JPK_CIT
3. Okres raportowania JPK
4. Zwolnienia z obowiązku raportowania JPK
5. Zakres przesyłanych danych
6. Zmiany w prowadzeniu ksiąg rachunkowych w spółdzielniach mieszkaniowych
 - Dane kontrahenta
 - Numery faktur (KSeF)
 - Dodatkowe znaczniki identyfikujące konta rachunkowe
 - Dane dotyczące nabycia, wytworzenia, wykreślenia z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - Różnice pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowych (wysokość, rodzaj, typ itd.)
1. Wpływ obowiązku raportowania JPK na pracę spółdzielni mieszkaniowych
2. Analiza schemy JPK_KR_PD (podatek dochodowy)
3. Analiza schemy JPK_ST_KR (środki trwałe)
4. Jak przygotować się na wejście obowiązku raportowania JPK?
 - Dostosowanie systemów informatycznych
 - Przebudowa księgi głównej i księgi pomocniczej
 - Zmiana metodologii księgowania
 - Pozostałe zmiany w systemach finansowo-księgowych

I. Pytania

Warunki

Warunkiem uczestnictwa w webinarium jest przesłanie zgłoszenia za pośrednictwem **formularza na stronie** www, faksem lub e-mailem. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwem firmą a firmą MODUS.

Osoby, które zapiszą się na webinaria, dzień przed każdym szkoleniem otrzymają maila z linkiem do transmisji webinarium (**indywidualnym kodem dostępu**).

Szkolenie należy opłacić przelewając po webinarium na podstawie otrzymanej faktury należność. Faktura zostanie przesłana mailem lub pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 3 dni robocze przed webinarium w formie pisemnej (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu lub odwołania webinarium z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 1 dzień przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- materiały szkoleniowe przesłane e-mailem

Minimalne wymagania sprzętowe: WYMAGANIA SYSTEMOWE: • Połączenie z Internetem o szybkości 1 Mb / s lub wyższej (zalecane połączenie szerokopasmowe) • Dla odbierających: głośniki, WSPIERANE PRZEGLĄDARKI: • Google Chrome w wersji 55 i nowszych • Safari 9 i nowsze (z wtyczką) 11 i nowsze (bez wtyczki) • Opera w wersji 44 i nowsze • Mozilla Firefox w wersji 50 i nowszych • Microsoft Edge, wszystkie wersje • IE wersja 11 i nowsze • Vivaldi wszystkie wersje • Wersja Yandex 16